

LINEAMIENTOS DE AUDITORÍA PARA LA REVISIÓN DE FONDOS Y PROGRAMAS FEDERALIZADOS



PROGRAMA DE CONCURRENCIA CON LAS ENTIDADES FEDERATIVAS
PROCONEF I

2015

Los actuales cambios constitucionales, que dan origen al Sistema Nacional Anticorrupción, obligan a replantear estrategias para el fortalecimiento de los procesos de fiscalización y control de los recursos federales transferidos mediante diversos mecanismos a los estados y municipios, al Distrito Federal y a sus demarcaciones territoriales.

La estrategia básica de la Comisión Permanente de Contralores Estados-Federación consiste en desarrollar un ambiente de coordinación efectivo entre sus integrantes que posibilite la vinculación y la generación de sinergias para trabajar hacia una misma dirección. Muestra de ello es el presente documento que significa un avance sustancial en la homologación de procedimientos para la ejecución de auditorías, a fin de mantener un mayor orden e integralidad en la fiscalización pública.

Mtro. Virgilio Andrade Martínez

Secretario de la Función Pública
y Presidente de la CPCE-F.

Como parte de los productos que genera el esfuerzo y el trabajo conjunto realizados entre la Secretaría de la Función Pública y los Órganos Estatales de Control, se emite este documento que representa un referente valioso para la revisión de fondos y programas federalizados, ya que permitirá homologar los procedimientos de auditoría para mejorar los mecanismos de control, verificación y evaluación de la gestión pública. Estoy convencido de que será un instrumento efectivo para fortalecer la rendición de cuentas y la fiscalización en nuestro país.

C.P. Juan Pablo Yamuni Robles

Titular de la Unidad de Transparencia y Rendición de Cuentas del Estado de Sinaloa y Coordinador Nacional de la CPCE-F durante el periodo de diciembre de 2014 a noviembre de 2015.

LINEAMIENTOS DE AUDITORÍA PARA LA REVISIÓN DE FONDOS Y PROGRAMAS FEDERALIZADOS



PROGRAMA DE CONCURRENCIA CON LAS ENTIDADES FEDERATIVAS
PROCONEF I

2015

ÍNDICE GENERAL

| | |
|---|-----------|
| Presentación | 5 |
| Glosario de siglas y términos | 7 |
| 1. Introducción | 11 |
| 1.1 Objetivo | 11 |
| 1.2 Relevancia | 11 |
| 1.3 Alcance | 11 |
| 1.4 Marco jurídico-normativo | 12 |
| 2. Etapas del proceso de desarrollo de la auditoría | 13 |
| 2.1 Planeación | 13 |
| 2.2 Ejecución | 14 |
| 2.2.1 Procedimientos de auditoría | 15 |
| 2.2.2 Formato para el registro y control de los procedimientos de auditoría | 26 |
| 2.2.2.1 Instructivo de llenado | 27 |
| 2.3 Informe de auditoría | 29 |
| Directorio | 30 |
| Créditos | 32 |

Un elemento fundamental de los principios relacionados con el proceso de la auditoría que establecen las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización son los procedimientos de auditoría, por tal motivo, los presentes *Lineamientos para la revisión del Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas PROCONEF1* constituyen un referente importante para los entes auditores.

Los *Lineamientos* contribuyen a realizar una labor más eficiente en la práctica auditora y a dar coherencia a las acciones, para lograr una mejora continua de los procedimientos de auditoría por aplicar.

Lo anterior adquiere mayor relevancia si se considera que dichos *Lineamientos* resultan de la participación de la Comisión Permanente de Contralores Estados-Federación, la cual, a través de la Región Noreste, ha hecho suya la tarea de renovar, homologar y optimizar permanentemente los procedimientos de auditoría como referencia para los auditores.

Los *Lineamientos* que se presentan ahora se someterán a un proceso constante de actualización, de tal manera que su función sea consistente y confiable, a fin de mejorar continuamente los resultados que coadyuven al acceso de información y rendición de cuentas de la gestión pública.

Finalmente, los *Lineamientos* se integran por dos capítulos: el primero se refiere al objetivo, el alcance, la relevancia y el marco jurídico-normativo que regulan la función coordinada de auditoría; el segundo, describe en forma general el proceso de desarrollo de la auditoría relacionado con las etapas de planeación, ejecución e informe de auditoría. En el apartado de ejecución se presentan los procedimientos de auditoría para la revisión del programa y un formato que facilitará su registro y control.



SIGLAS

- CFF** Código Fiscal de la Federación.
- CONAC** Consejo Nacional de Armonización Contable.
- CPCE-F** Comisión Permanente de Contralores Estados-Federación.
- LFPRH** Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
- LGCG** Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- OEC** Órgano Estatal de Control.
- PEF** Presupuesto de Egresos de la Federación.
- PROCONEF** Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas.
- SAGARPA** Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación.
- SFP** Secretaría de la Función Pública.
- UORCS** Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la SFP.
- TESOFE** Tesorería de la Federación.
- SHCP** Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

TÉRMINOS

Auditoría de Cumplimiento Financiero: Revisa la recaudación, administración, ejercicio y aplicación de los recursos públicos aprobados en el Presupuesto de Egresos de la Federación y el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables.

Auditoría de Desempeño: Verifica el cumplimiento de metas y objetivos de los programas gubernamentales y su ejecución mediante principios de economía, eficiencia y eficacia, y examina su impacto y su beneficio social.

Comisión Permanente de Contralores Estados-Federación, CPCE-F: Es la instancia de vinculación dentro del Sistema Nacional de Control y Evaluación de la Gestión Pública, entre los Órganos Estatales de Control de las entidades federativas y la Secretaría de la Función Pública, que tiene como misión promover la modernización de los esquemas, instrumentos, mecanismos de control, verificación y evaluación de la gestión pública y el desarrollo de la Administración Pública. Asimismo, el ejercicio de una permanente y eficaz vigilancia en el manejo y aplicación de los recursos públicos convenidos, con criterios de probidad, transparencia y rendición de cuentas a la ciudadanía, así como la homologación en los criterios para la ejecución de auditorías y la imposición de sanciones a los servidores públicos que incurran en responsabilidades. Está integrada por el Presidente, el Coordinador Nacional, el Asesor Técnico de la Comisión Permanente, y los titulares de los Órganos Estatales de Control y del Distrito Federal.

Convenio de Coordinación: Instrumento jurídico que se formaliza con las atribuciones y responsabilidades de la instancia ejecutora que, en su caso, suscriba con la SAGARPA, e indica las aportaciones gubernamentales de recursos.

Convenio Específico de Adhesión: Instrumento jurídico que se formaliza entre el FOFAE y los beneficiarios directos que reciben el apoyo, en el que se establecen las obligaciones para su aplicación y comprobación.

Entidades Federativas: Son los estados de la Federación y el Distrito Federal.

Evidencia: Prueba determinante en un procedimiento. Debe contener las características que sustenten la autenticidad de los hechos revisados, la



evaluación de los procedimientos aplicados y de los resultados obtenidos, así como la razonabilidad de los juicios empleados. Las características de la evidencia son:

- **Competente:** Debe corresponder a los hallazgos de la revisión y tener validez para apoyar los resultados, las observaciones, las recomendaciones; la conclusión y la recomendación general.
- **Pertinente:** Debe corresponder al propósito de la auditoría.
- **Relevante:** Debe ser importante, coherente y tener relación lógica con los hallazgos de la revisión para sustentar la opinión del auditor.
- **Suficiente:** La evidencia obtenida es la necesaria para sustentar y soportar los resultados, observaciones, conclusiones, recomendaciones y juicios significativos. Debe ser objetiva, confiable, fehaciente y susceptible de ser confirmada y sustentada mediante técnicas apropiadas en la aplicación de los procedimientos de auditoría.

Instancia Ejecutora: Responsable de la aplicación del recurso asignado al fondo o programa federalizado.

Gasto Federalizado: Recursos federales que se transfieren a las entidades federativas, a los municipios y a los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, conforme a las disposiciones aplicables y al Presupuesto de Egresos de la Federación.

Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, NPASNF: Son un un marco de referencia para la actuación de aquellos entes encargados de revisar la gestión de los recursos públicos, y señalan líneas y directrices que constituyen las mejores prácticas en la materia.

Lineamientos: *Lineamientos de Auditoría para la Revisión de Fondos y Programas Federalizados.*

Órgano Estatal Hacendario: Es la dependencia, o su equivalente, de las entidades federativas y del Distrito Federal que tiene a su cargo las atribuciones para formular, coordinar, conducir y evaluar la política de los ingresos y egresos públicos, cualquiera que sea su denominación.

1.1 OBJETIVO

Establecer los Procedimientos de Auditoría que sirvan de referente a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública, y a los órganos estatales de control, para auditar los recursos federales que se transfieren a las entidades federativas a través de diversos fondos y programas.

1.2 RELEVANCIA

Los *Lineamientos* proponen señalar acciones concretas que sirven como un referente importante en la realización de las auditorías, en este sentido:

- Promueven que los órganos estatales de control y la SFP realicen sus revisiones con procedimientos de auditoría homologados.
- Facilitan trabajar en una misma dirección para cumplir objetivos comunes.
- Posibilitan el desarrollo de capacidades técnicas similares.
- Permiten el análisis y la comparabilidad de los resultados bajo los mismos criterios.
- Coadyuvan al desarrollo efectivo de un ambiente de coordinación entre los responsables de la revisión de recursos públicos, y fortalece la generación de sinergias.

1.3 ALCANCE

El contenido de los presentes *Lineamientos* es un referente para los servidores públicos de la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública, los prestadores de servicios independientes que se contraten para la práctica de auditorías, y el personal auditor de los Órganos Estatales de Control.

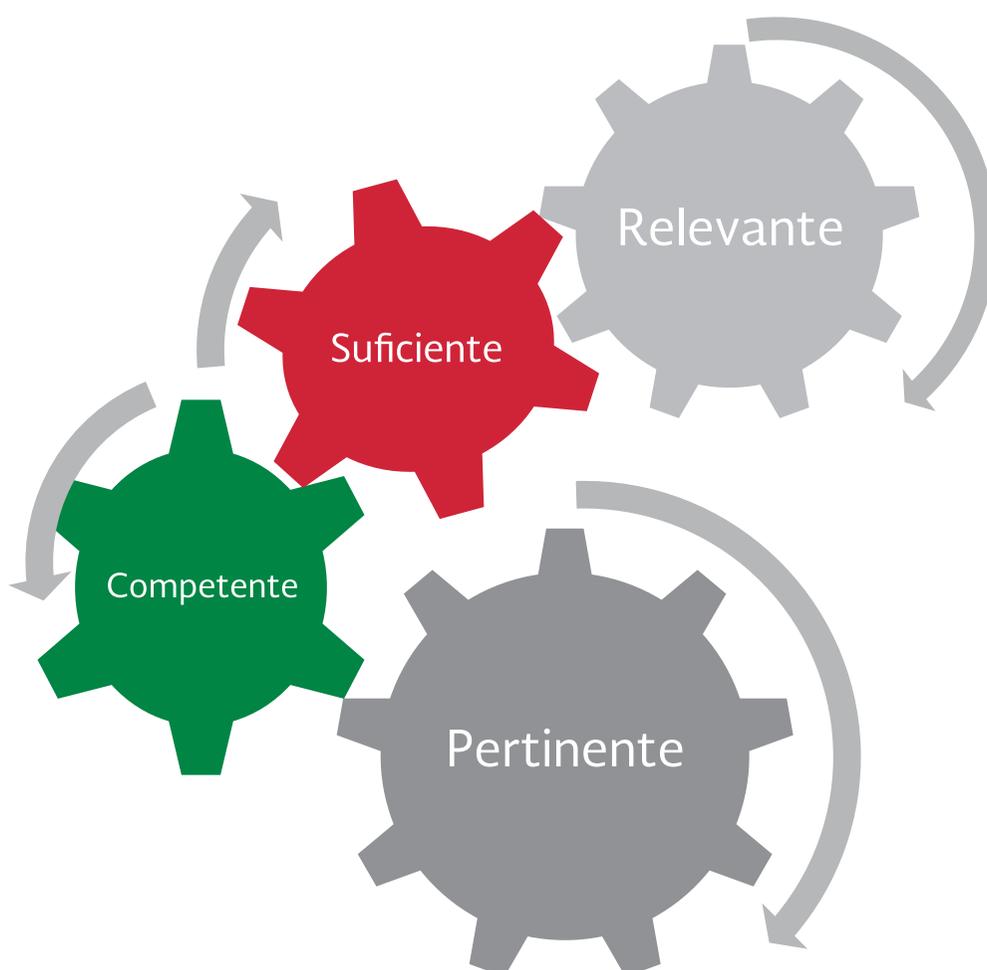


1.4 MARCO JURÍDICO-NORMATIVO

Los presentes *Lineamientos* se emiten con fundamento en los artículos 37, fracción I, de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, en relación con el artículo segundo transitorio del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 2 de enero de 2013; y 33, fracciones I y II, del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública; en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización; en el Acuerdo de Coordinación, celebrado entre la Secretaría de la Función Pública y el Ejecutivo de cada una de las entidades federativas, cuyo objeto es realizar un programa de coordinación especial denominado Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública, y Colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción; en el Manual de Organización General de la Secretaría de la Función Pública; y en el Manual de Organización Específico de la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social.

2.1 PLANEACIÓN

La etapa de Planeación de la auditoría implica, entre otros aspectos, la descripción y definición de los Procedimientos de Auditoría, que corresponden a las principales técnicas y pruebas de auditoría para la fiscalización de los fondos y programas federalizados, mediante las cuales se obtiene la evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente en relación con el programa objeto de revisión, y con la que se determinan los resultados.

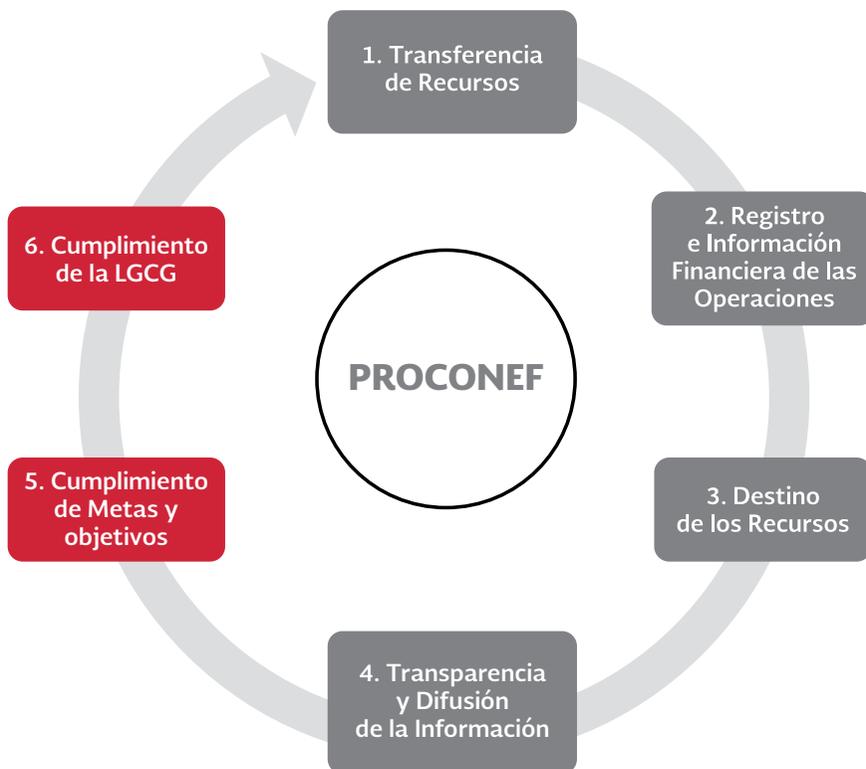


2.2 EJECUCIÓN

Los *Lineamientos* contienen los Procedimientos de Auditoría que se aplicarán en la etapa de Ejecución de las auditorías que se realicen al programa, con las siguientes características:

1. Inician su redacción con un verbo en infinitivo.
2. Indican la acción que se debe ejecutar sin mencionar actividades.
3. Se clasifican en seis apartados.
4. Se presentan enumerados.
5. Se deben corresponder con los resultados que se consignan en el Informe de auditoría.

Los procedimientos se integran por los siguientes apartados:



Las NPASNf establecen, dentro de los principios fundamentales de la auditoría, que en la etapa de Ejecución, el auditor, al concluir los procedimientos de auditoría, evaluará si el asunto ha sido auditado de manera suficiente y apropiada, por lo que antes de emitir los resultados determinará si es necesario realizar procedimientos adicionales.

2.2.1 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

1. Transferencia de Recursos

| No. | Procedimiento | Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal |
|----------|--|--|
| 1 | TRANSFERENCIA DE RECURSOS | |
| 1.1 | Comprobar que la entidad federativa o instancia ejecutora recibió los recursos del programa en una cuenta bancaria productiva, específica y exclusiva, para la identificación, registro y control de los recursos públicos federales y sus rendimientos financieros. | Documentación: Contrato de apertura de la cuenta y estados de cuenta bancarios. Fundamento legal: PEF; LGCG y Reglas de Operación del Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas. |
| 1.2 | Verificar que antes de la segunda y las subsecuentes ministraciones de recursos federales, la instancia ejecutora ejerció y pagó al menos el 70% de las aportaciones. | Documentación: Documentación comprobatoria del gasto; registros contables y presupuestarios; avances físico-financieros, y estados de cuenta bancarios. Fundamento legal: PEF; Reglas de Operación de los Programas de la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación, y Reglas de Operación del Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas. |
| 1.3 | Constatar que los beneficiarios cumplieron con los criterios de elegibilidad establecidos en las reglas de operación del programa. | Documentación: Registro de proyectos, expedientes de los beneficiarios y dictamen de resolución. Fundamento legal: Reglas de Operación de los Programas de la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación, y Reglas de Operación del Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas. |



| No. | Procedimiento | Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal |
|------------------------------------|--|---|
| 1 TRANSFERENCIA DE RECURSOS | | |
| 1.4 | Confirmar que la instancia ejecutora realizó la entrega de los apoyos en las cuentas con CLABE interbancaria, indicadas por los beneficiarios, conforme a los montos y plazos establecidos en los convenios específicos de adhesión. | Documentación: Estados de cuenta bancarios; dictámenes de resolución y convenios específicos de adhesión. Fundamento legal: Reglas de Operación de los Programas de la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación, y Reglas de Operación del Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas. |

2. Registro e Información Financiera de las Operaciones

| No. | Procedimiento | Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal |
|----------|---|---|
| 2 | REGISTRO E INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS OPERACIONES | |
| 2.1 | Verificar que se realizaron los registros contables, presupuestales y patrimoniales específicos, debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso y egreso de los recursos del programa y de los rendimientos financieros generados; asimismo, confirmar que la documentación comprobatoria cumplió con las disposiciones fiscales y que se canceló con un sello que contenga la leyenda OPERADO, la denominación del programa y el año fiscal al que corresponda el gasto. | <p>Documentación: Documentación comprobatoria del gasto; estados de cuenta bancarios; registros contables y presupuestarios; avances físico-financieros, y cierre del ejercicio presupuestal.</p> <p>Fundamento legal: LFPRH y su Reglamento; LGCG; CFF y su Reglamento.</p> |
| 2.2 | Comprobar que los recursos no devengados, al 31 de diciembre del ejercicio sujeto a revisión, se reintegraron a la TESOFE, en los términos de las disposiciones aplicables. | <p>Documentación: Documentación comprobatoria del gasto; finiquitos de los convenios específicos de adhesión; registros contables y presupuestarios; avances físico-financieros; cierre del ejercicio presupuestal; estados de cuenta bancarios; conciliaciones bancarias y, en su caso, reintegros realizados a la TESOFE.</p> <p>Fundamento legal: LFPRH y su Reglamento; Reglas de Operación del Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas y Convenios específicos de adhesión.</p> |

3. Destino de los Recursos

| No. | Procedimiento | Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal |
|----------------------------------|--|---|
| 3 DESTINO DE LOS RECURSOS | | |
| 3.1 | Comprobar que los recursos del programa se destinaron en los conceptos del componente de proyectos productivos o estratégicos, agrícolas, pecuarios, de pesca y acuícolas, autorizados a los beneficiarios. | <p>Documentación: Documentación comprobatoria del gasto; registros contables y presupuestarios; avances físico-financieros; cierre del ejercicio presupuestal; dictamen de resolución, y finiquitos de los convenios específicos de adhesión.</p> <p>Fundamento legal: Reglas de Operación de los Programas de la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación; Reglas de Operación del Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas; Anexo de Ejecución del Convenio de Coordinación para el Desarrollo Rural Sustentable y Convenios específicos de adhesión.</p> |
| 3.2 | Constatar que los productos financieros generados por los recursos del programa se utilizaron en el siguiente orden: pago de los servicios y cuenta fiduciaria; pago de convocatorias, publicaciones y papelería oficial; incremento de metas y montos del programa, y auditorías externas, y que, en ningún caso, éstos se utilizaron para gastos del programa. | <p>Documentación: Documentación comprobatoria del gasto; estados de cuenta bancarios; registros contables y presupuestarios; avances físico-financieros, cierre del ejercicio presupuestal.</p> <p>Fundamento legal: Reglas de Operación de los Programas de la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación, y Reglas de Operación del Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas.</p> |



| No. | Procedimiento | Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal |
|----------------------------------|---------------|--|
| 3 DESTINO DE LOS RECURSOS | | |

3.3 Verificar que no se aplicaron recursos del programa en los siguientes conceptos: compra de tierras, edificación de uso habitacional o de eventos sociales; pago o abono de pasivos y de cualquier tipo de interés financiero contratado; compra de equipo y maquinaria usada, reparaciones o refacciones piezas sueltas; compra de remolques para el traslado de especies exóticas, de competencia o gala; compra de pasto para espacios deportivos, decorativo e insumos para arreglos de jardinería; adquisición de tractores o motocultores que no cuenten con la certificación vigente del Organismo de Certificación de Implementos y Maquinaria Agrícola (OCIMA); construcción o adquisición de embarcaciones no incluidas como activos estratégicos definidos por la Comisión Nacional de Acuacultura y Pesca (CONAPESCA); materias primas, insumos, consumibles, o capital de trabajo, con excepción de paquetes tecnológicos autorizados por la SAGARPA; compra de cualquier tipo de vehículo o embarcación de lujo que sea de línea, por pedido o prefabricado, salvo la adquisición de vehículos nuevos de transporte terrestre de carga con chasis desde 2.5 y hasta 22 toneladas, y adquisición de especies pecuarias a quien no demuestre capacidad para darles alojamiento y abastecerlas de agua y alimento para su mantenimiento, procurando, en el caso de los animales de pastoreo, que no se exceda la capacidad de carga animal ni se provoque degradación de las tierras de pastoreo.

Documentación: Documentación comprobatoria del gasto; registros contables y presupuestarios; avances físico-financieros; cierre del ejercicio presupuestal, y finiquitos de los convenios específicos de adhesión.

Fundamento legal: Reglas de Operación de los Programas de la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación, y Reglas de Operación del Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas.



| No. | Procedimiento | Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal |
|----------------------------------|---|--|
| 3 DESTINO DE LOS RECURSOS | | |
| 3.4 | Comprobar que sólo se destinó para gastos del programa hasta un 4.7% del total de los recursos autorizados a la entidad federativa, y que éstos no implicaron la adquisición de vehículos, bienes inmuebles o pagos de compromisos laborales. | Documentación: Documentación comprobatoria del gasto; registros contables y presupuestarios; avances físico-financieros; cierre del ejercicio presupuestal, y finiquitos de los convenios específicos de adhesión. Fundamento legal: Reglas de Operación de los Programas de la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación, y Reglas de Operación del Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas. |

4. Transparencia y Difusión de la Información

| No. | Procedimiento | Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal |
|---|--|--|
| 4 TRANSPARENCIA Y DIFUSIÓN DE LA INFORMACIÓN | | |
| 4.1 | Verificar que la entidad federativa envió los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del programa a la SHCP, a más tardar durante los 20 días naturales posteriores a la terminación de cada trimestre del ejercicio fiscal, con la calidad y congruencia necesarias. | Documentación: Informes trimestrales; avances físico-financieros; cierre del ejercicio presupuestal, y documentación comprobatoria del gasto. Fundamento legal: LFPRH y su Reglamento, y los Lineamientos para Informar sobre los Recursos Federales Trasferidos a las Entidades Federativas, Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, y de Operación de los Recursos del Ramo General 33. |
| 4.2 | Comprobar que la entidad federativa o, en su caso, la instancia ejecutora, publicó los informes trimestrales en su respectivo órgano local oficial de difusión y en sus páginas electrónicas de Internet u otros medios locales de difusión, considerando los plazos establecidos en la normativa. | Documentación: Comprobantes (medio magnético o impreso) que acrediten la publicación en el órgano de difusión oficial; página electrónica de Internet y publicaciones en medios locales de difusión. Fundamento legal: LFPRH y su Reglamento, y los Lineamientos para Informar sobre los Recursos Federales Trasferidos a las Entidades Federativas, Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, y de Operación de los Recursos del Ramo General 33. |
| 4.3 | Constatar que la entidad federativa o el municipio informó sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que recibió, en los términos de la LGCG y en los documentos emitidos por el CONAC. | Documentación: Informes trimestrales remitidos al CONAC. Fundamento legal: LFPRH y su Reglamento; LGCG; Lineamientos para Informar sobre los Recursos Federales Trasferidos a las Entidades Federativas, Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, y de Operación de los Recursos del Ramo General 33, y demás documentos emitidos por el CONAC. |



| No. | Procedimiento | Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal |
|---|--|---|
| 4 TRANSPARENCIA Y DIFUSIÓN DE LA INFORMACIÓN | | |
| 4.4 | Comprobar que toda la papelería, documentación oficial, publicidad y promoción del programa incluyan el logotipo de la SAGARPA y de la Secretaría de Desarrollo Agropecuario del Estado o su equivalente, y la siguiente leyenda: “Este programa es público, ajeno a cualquier partido político. Queda prohibido el uso para fines distintos a los establecidos en el programa”. | Documentación: Papelería, documentación oficial, publicidad y promoción del programa. Fundamento legal: Reglas de Operación de los Programas de la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación, y Reglas de Operación del Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas. |
| 4.5 | Verificar que la instancia ejecutora entregó a la unidad responsable, el informe de la cuenta pública del programa y/o componente, con la relación definitiva de beneficiarios al 31 de diciembre, en la que se especifica el monto de los recursos pagados, devengados, no devengados y los enteros realizados a la TESOFE. | Documentación: Cuenta pública del programa y/o componente. Fundamento legal: Reglas de Operación de los Programas de la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación, y Reglas de Operación del Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas. |
| 4.6 | Constatar que la instancia ejecutora publicó el listado de beneficiarios en su página electrónica, a más tardar el último día hábil de diciembre del ejercicio que se reporta y que éste se actualizó, en su caso, con los datos del finiquito correspondiente. | Documentación: Evidencia de la publicación en la página web de la instancia ejecutora. Fundamento legal: Reglas de Operación del Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas. |



| No. | Procedimiento | Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal |
|---|--|---|
| 4 TRANSPARENCIA Y DIFUSIÓN DE LA INFORMACIÓN | | |
| 4.7 | Verificar que los beneficiarios presentaron los finiquitos de los convenios específicos de adhesión y la comprobación de la aplicación de los apoyos recibidos. | Documentación: Finiquitos de los convenios específicos de adhesión. Fundamento legal: Reglas de Operación del Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas. |
| 4.8 | Constatar que la entidad federativa actualizó la información del Sistema de Rendición de Cuentas sobre el destino de los recursos del programa a efecto de integrar el Padrón Único de Beneficiarios. | Documentación: Módulo específico en el Sistema de Rendición de Cuentas. Fundamento legal: Ley de Desarrollo Rural Sustentable, y Reglas de Operación del Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas. |
| 4.9 | Comprobar que la entidad federativa, en coordinación con la Delegación Federal de la SAGARPA en el estado, establecieron un Banco Estatal de Proyectos del sector que sirva de base para establecer la planeación y las prioridades locales en el ejercicio inmediato posterior. | Documentación: Banco Estatal de Proyectos del sector. Fundamento legal: Reglas de Operación de los Programas de la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación, y Reglas de Operación del Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas. |

5. Cumplimiento de Metas y Objetivos

| No. | Procedimiento | Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal |
|--|---|---|
| 5 CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS | | |
| 5.1 | Comprobar que la entidad federativa o la instancia ejecutora ejerció con eficacia y oportunidad los recursos del programa, y que cumplió las metas y los objetivos establecidos para el ejercicio sujeto a revisión. | <p>Documentación: Documentación comprobatoria del gasto; estados de cuenta bancarios; avances físico-financieros y cierre del ejercicio presupuestal.</p> <p>Fundamento legal: Reglas de Operación de los Programas de la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación; Reglas de Operación del Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas, y Anexo de Ejecución del programa derivado del Convenio de Coordinación para el Desarrollo Rural Sustentable.</p> |
| 5.2 | Verificar el grado de cumplimiento de las metas y objetivos del programa, mediante los indicadores estratégicos y de gestión establecidos, y constatar que los resultados obtenidos se correspondan con los reportados en la matriz de indicadores para resultados. | <p>Documentación: Informes de la matriz de indicadores para resultados.</p> <p>Fundamento legal: LGCG y Reglas de Operación del Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas.</p> |

6. Cumplimiento de la LGCG y Documentos Emitidos por el CONAC

| No. | Procedimiento | Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal |
|---|--|---|
| 6 CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC | | |
| 6.1 | Verificar el avance que muestra la entidad federativa en la adopción normativa de la ley y su reforma. | Documentación: Órgano de difusión local; página de Internet y portal del CONAC. Fundamento legal: LGCG y documentos emitidos por el CONAC. |
| 6.2 | Comprobar el avance que reporta la entidad federativa en el cumplimiento de los registros contables previstos en la ley y su reforma. | Documentación: Auxiliares contables y registros contables. Fundamento legal: LGCG y documentos emitidos por el CONAC. |
| 6.3 | Constatar el avance que reporta la entidad federativa en el cumplimiento de los registros presupuestales previstos en la ley y su reforma. | Documentación: Auxiliares contables y registros presupuestales. Fundamento legal: LGCG y documentos emitidos por el CONAC. |
| 6.4 | Examinar el avance que reporta la entidad federativa en el cumplimiento de los registros administrativos previstos en la ley y su reforma. | Documentación: Auxiliares contables y registros administrativos. Fundamento legal: LGCG y documentos emitidos por el CONAC. |
| 6.5 | Confirmar el avance que reporta la entidad federativa en el cumplimiento de la emisión de la Cuenta Pública prevista en la ley y su reforma. | Documentación: Auxiliares contables; estados financieros y Cuenta Pública. Fundamento legal: LGCG y documentos emitidos por el CONAC. |
| 6.6 | Verificar el avance que muestra la entidad federativa en el cumplimiento de la transparencia y difusión de la información financiera. | Documentación: Página de Internet y portal del CONAC. Fundamento legal: LGCG y documentos emitidos por el CONAC. |

2.2.2 FORMATO PARA EL REGISTRO Y CONTROL DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA



SUBSECRETARÍA DE CONTROL Y AUDITORÍA DE LA GESTIÓN PÚBLICA
UNIDAD DE OPERACIÓN REGIONAL Y CONTRALORÍA SOCIAL
(DENOMINACIÓN DEL ÓRGANO ESTATAL DE CONTROL)

Logotipo del
Órgano Estatal
de Control

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

| Entidad Federativa: 1) | | Número de Auditoría: 2) | | | | | | | |
|---------------------------------|---------------|--|-------|--------|---------|----------|-----|-------------|-------------------------|
| Ente Auditado: 3) | | Fondo o Programa (Ejercicio(s) Presupuestal(es)): 4) | | | | | | | |
| Tipo de Auditoría: 5) | | Objetivo de la Auditoría: 6) | | | | | | | |
| No. | Procedimiento | Documentación (Requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento Legal | Fecha | | | APLICADO | | Comentarios | Ref. Papeles de Trabajo |
| | | | P/R | Inicio | Término | SI | NO | | |
| 7) TRANSFERENCIA DE RECURSOS 7) | | | | | | | | | |
| 8) | 8) | Documentación: 9) Fundamento Legal: 9) | P | 10) | 10) | | | 13) | 14) |
| | | | R | 11) | 11) | 12) | 12) | | |

P = Programado
R = Real

Elaboró

15)

Revisó

15)

Autorizó

15)

2.2.2.1 INSTRUCTIVO DE LLENADO

El formato se registrará conforme a la numeración referida en el mismo, con la información siguiente:

1. Registrar el nombre de la entidad federativa sujeta a revisión.
2. Anotar el número de auditoría (se integra con las siglas de la entidad federativa a revisar, el nombre del fondo o programa, la instancia ejecutora y el año de ejecución de la auditoría), como sigue:
Entidad federativa/fondo o programa-instancia ejecutora/año.
3. Anotar el nombre de la instancia responsable de administrar o ejecutar los recursos del fondo o programa sujeto a revisión.
4. Anotar el nombre del fondo o programa federalizado, y el o los ejercicios presupuestales por auditar.
5. Indicar el tipo de auditoría que corresponda.
6. Describir el propósito de la revisión.
Ejemplo: “Verificar que la aplicación de los recursos del (nombre del fondo o programa federalizado, y el o los ejercicios presupuestales a auditar), se realizó en forma eficiente, y que el cumplimiento de los objetivos y metas se efectuaron de manera eficaz y transparente, atendiendo lo previsto en la normativa y las disposiciones federales aplicables”.
7. Anotar el número consecutivo y el nombre del apartado, según corresponda, de los procedimientos que se describirán (se establecieron seis apartados para la revisión del programa).
Ejemplo: 1. Transferencia de Recursos.
8. Registrar el número consecutivo y la descripción del procedimiento que se aplicará.

- 
9. Describir la documentación requerida para la ejecución del procedimiento, y registrar el fundamento legal que sustente las operaciones objeto de revisión y de la cual se verificará su cumplimiento.
 10. Indicar el día, mes y año programados para iniciar y terminar la aplicación del procedimiento de auditoría.
Ejemplo: dd/mm/aa.
 11. Señalar el día, mes y año del inicio y término de la aplicación del procedimiento de auditoría.
Ejemplo: dd/mm/aa.
 12. Marcar con una “X”, en la columna que corresponda, si el procedimiento fue o no aplicado.
 13. Anotar los comentarios que el auditor considere importantes, relativos a los hallazgos detectados durante el desarrollo y la aplicación del procedimiento y, en su caso, indicar las causas que motivaron la no aplicación del procedimiento o sus ajustes.
 14. Registrar el índice que identifica los papeles de trabajo que le corresponden al procedimiento aplicado y al resultado determinado.
 15. Indicar los nombres y cargos de los servidores públicos responsables de la elaboración, revisión y autorización de los procedimientos de auditoría por aplicar.

2.3 INFORME DE AUDITORÍA

Elaborar procedimientos de auditoría claros, factibles de aplicar y suficientes, para cumplir con el objetivo establecido para la revisión del fondo o programa, es determinante para la obtención de los resultados deseados y el cumplimiento de la acción auditora.

Pero la trascendencia del trabajo realizado por los entes auditores depende de la correcta integración y presentación de los resultados obtenidos en el Informe de Auditoría, documento técnico que muestra el trabajo realizado, a través del cual se presentan los datos que identifican la revisión, los procedimientos de auditoría aplicados y sus resultados; entre otros aspectos, incluye información relevante mediante una redacción concisa, directa, clara y sin tecnicismos.

Las NPASNF establecen como parte de los principios fundamentales de la auditoría, que en el informe de auditoría se incluya solamente información que esté sustentada con evidencia de auditoría suficiente, competente, pertinente, relevante, y que se garantice que los resultados se ponen en perspectiva y dentro de contexto.

Mtro. Virgilio Andrade Martínez

Secretario de la Función Pública y Presidente de la CPCE-F.

C.P. Raúl Sánchez Kobashi

Subsecretario de Control y Auditoría de la Gestión Pública de la Secretaría de la Función Pública y Presidente Suplente de la CPCE-F.

Lic. Ana Laura Arratia Pineda

Titular de la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública y Asesor Técnico de la CPCE-F.

C.P. Juan Pablo Yamuni Robles

Titular de la Unidad de Transparencia y Rendición de Cuentas del Gobierno del Estado de Sinaloa y Coordinador Nacional de la CPCE-F.

Mtro. Bladimiro Hernández Díaz

Contralor General del Gobierno del Estado de Baja California y Coordinador Regional Noroeste de la CPCE-F.



Lic. Jasón Eleazar Canales García
Secretario de la Contraloría del Estado de Durango
y Coordinador Regional Noreste de la CPCE-F.

Mtro. Juan José Bañuelos Guardado
Contralor del Gobierno del Estado de Jalisco
y Coordinador Regional Centro Occidente de la CPCE-F.

C.P. José Enrique Félix Iñesta Monmany
Secretario de la Contraloría del Gobierno del Estado de Morelos
y Coordinador Regional Centro Pacífico de la CPCE-F.

Lic. Flor de María López González
Secretaria de la Contraloría y Transparencia Gubernamental del Estado
de Hidalgo y Coordinadora Regional de la Región Centro Golfo-Istmo
de la CPCE-F.

C.P. Miguel Agustín López Camacho
Secretario de la Función Pública del Gobierno del Estado de Chiapas
y Coordinador de la Región Sureste de la CPCE-F.

**Titulares de los Órganos Estatales de Control
de la Región Noreste de la CPCE-F:**

Lic. Jorge Eduardo Verástegui Saucedo.
Secretario de Fiscalización y Rendición de Cuentas
del Gobierno del Estado de Coahuila.

Lic. Jasón Eleazar Canales García.
Secretario de la Contraloría del Gobierno del Estado de Durango.

C.P. Nora Elia Cantú Suárez.
Contralora General de la Contraloría y Transparencia Gubernamental
del Gobierno del Estado de Nuevo León.

L.A.P. José Gabriel Rosillo Iglesias.
Contralor General del Gobierno del Estado de San Luis Potosí.

Dra. Gilda Cavazos Lliteras.
Contralora Gubernamental del Gobierno del Estado de Tamaulipas.

Secretarios Técnicos:

Lic. Carlos Eduardo Cabello Gutiérrez.
Subsecretario de Auditoría de Obra Pública y Programas Sociales
de la Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas
del Gobierno del Estado de Coahuila.

Lic. Ana Luisa Herrera Delgado.
Directora de Innovación Gubernamental de la Secretaría
de la Contraloría del Gobierno del Estado de Durango.

Secretarios Técnicos:

Lic. Ernesto Banda Chávez.

Director Administrativo de la Contraloría y Transparencia Gubernamental del Gobierno del Estado de Nuevo León.

C.P. Marcela Gilda Díaz Fierro.

Contralora Interna en la Contraloría General del Gobierno del Estado de San Luis Potosí.

Ing. Sergio Oliverio Castillo Sagástegui.

Subcontralor de Auditoría y Control de la Contraloría Gubernamental del Gobierno del Estado de Tamaulipas.

Asesores Técnicos:

L.C.P. Víctor Hugo Betanzos Betanzo.

Director General Adjunto de Operación Regional de la SFP y Asesor Técnico de las regiones Noreste y Sureste.

Lic. David Fernando Negrete Castañón.

Director General Adjunto de Mejora de la Gestión Pública Estatal de la SFP y Asesor Técnico de las regiones Noroeste y Centro Occidente.

Lic. Carolina Becerril Velázquez.

Directora General Adjunta de Contraloría Social de la SFP y Asesora Técnica de las regiones Centro Pacífico y Centro Golfo Istmo.



En 2014, la Secretaría de la Función Pública y la CPCE-F expedieron los Lineamientos de Auditoría para la Revisión de Fondos y Programas Federalizados, con objeto de homologar los procedimientos de auditoría por aplicar, propiciando con ello mayor certidumbre en los entes fiscalizados, y mayor claridad y uniformidad en la fiscalización de los recursos públicos.

Estos nuevos documentos son el resultado de la importante coordinación que se ha mantenido entre las entidades fiscalizadoras del país, lo que contribuye a que tanto el Sistema Nacional Anticorrupción como el Sistema Nacional de Fiscalización, como subsistema del primero, replanteado recientemente, sean los pilares fundamentales de la honestidad, la transparencia y la rendición de cuentas que deben caracterizar el desempeño de la responsabilidad pública.

Lic. Juan Gorráez Enrile

Secretario de la Contraloría del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro y Excoordinador Nacional de la CPCE-F durante el periodo de diciembre de 2013 a noviembre de 2014.

El Estado mexicano ha dado un paso adelante en el objetivo de restablecer la confianza ciudadana; en este sentido, la promulgación de la reforma constitucional que crea el Sistema Nacional Anticorrupción así lo acredita. Esta decisión democrática se suma a otras que están orientadas al cumplimiento del mismo propósito, como la creación del Sistema Nacional de Fiscalización y la homologación de la contabilidad gubernamental, entre otras.

Los órganos fiscalizadores se unen a esos objetivos superiores y avanzan hacia su sistematización y homologación permanente; esta publicación abona al cumplimiento de un objetivo común y ofrece un testimonio concreto de consulta y guía presente y futura.

C.P. Guillermo Huizar Carranza

Secretario de la Función Pública del Gobierno del Estado de Zacatecas y Excoordinador Nacional de la CPCE-F durante el periodo octubre de 2012 a noviembre de 2013.

MÉXICO

